

Nissedal kommune

ÅRSMELDING FRÅ KONTROLLUTVALET



VETAKS

VESTFOLD, TELEMARK OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

INNHOLD / KONTROLLUTVALET SI ÅRSMELDING / 2020

| | | |
|-----|--|----|
| 1 | Innleiing | 03 |
| 2 | Rammer for kontrollutvalet | 04 |
| 3 | Økonomi | 06 |
| 4 | Samansetjing av kontrollutvalet | 08 |
| 5 | Kompetanse og opplæring | 10 |
| 6 | Sekretariat | 12 |
| 7 | Revisjon | 13 |
| 8 | Arbeidet til kontrollutvalet – møte og saker | 14 |
| 8.1 | Rekneskapsrevisjon | 16 |
| 8.2 | Forenkla etterlevingskontroll | 18 |
| 8.3 | Forvaltningsrevisjon | 20 |
| 8.4 | Eigarskapskontroll | 24 |
| 8.5 | Andre saker | 26 |
| 9 | Konklusjon og avsluttande kommentar | 27 |

I. Innleiing

Kontrollutvalet skal årleg rapportere om aktiviteten og resultatet av arbeidet sitt til kommunestyret. I samband med dette leverer kontrollutvalet ei samla årsmelding for utvalet sitt arbeid.

Årsmeldinga skal gi eit bilde av utvalet si formelle rolle, instruks, forholdet til revisjonen og sekretariatet, og dei viktigaste sakene som er handsama gjennom året. Årsmeldinga bør sjåast i samanheng med vedtekne planar.

2. Rammer for kontrollutvalet

Kommunestyret har det overordna kontrollansvaret for den kommunale verksemda. Kontrollutvalet skal føre løpende kontroll med kommunen si verksemd på kommunestyret sine vegner.

Ansvaret til kontrollutvalet følgjer av kommunelova § 23-2 første ledd: «Kontrollutvalget skal påse at

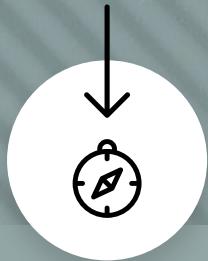
- a. kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b. det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c. det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- d. det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e. vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp»

Utover dette kan kontrollutvalet ta opp alle spørsmål ved verksemda til kommunen som er knytte til utvalet sitt ansvarsområde. Det er berre lovverket, kommunestyret og utvalet sjølv som kan påleggje kontrollutvalet oppgåver og saker, eller avgrense kva saker utvalet kan handsame.

Kontrollutvalet har omfattande innsynsrett. Blant anna kan utvalet utan hinder av teieplikt, krevje alle opplysninger, utgreiingar eller dokument og gjere dei undersøkingar som det finn nødvendig for å gjennomføre oppgåvene sine.

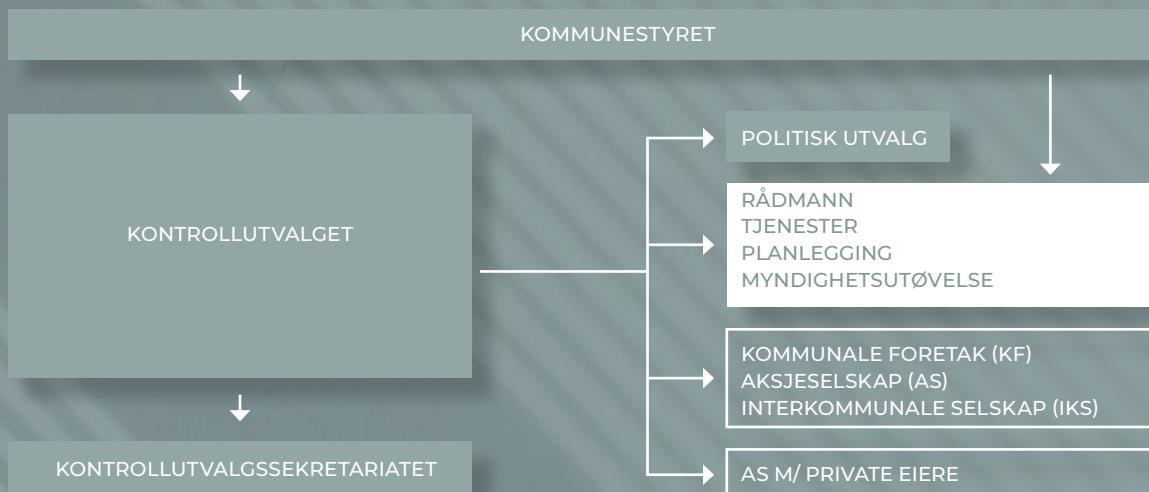
Utvalet sin leiar har møte- og talerett i kommunestyret når utvalet sine saker vert handsama. Utvalet sin leiar kan la eit av dei andre medlemmene i utvalet utøve denne retten på sine vegner. Kontrollutvalet har rett til å vere til stades i lukka møte i folkevalde organ i kommunen.

Kontrollutvalet har ikkje høve til å føre kontroll med kommunestyret eller overprøve politiske prioriteringar eller kor politisk føremålstenleg eit vedtak er. Kontrollutvalet kan likevel uttale seg om kommunestyret eller anna folkevald organ er i ferd med å treffen eller har treft eit ulovleg vedtak.



Aktørane i eigenkontrollen er kommunestyret, kontrollutvalet saman med sekretariatet, rådmannen og revisor. Ein god eigenkontroll krev samspel mellom desse.

For at dette samspelet skal fungere, er det nødvendig at aktørane kjenner både si eiga og kvarandre sine roller.





3. Økonomi

For å utøve funksjonen sin på ein god måte ber kontrollutvalet kommunestyret om økonomiske rammer som gjer den nødvendige aktiviteten for å oppfylle kontrollutvalet sitt mandat mogleg. Kontrollutvalet er etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon pålagt å utarbeide budsjettforslag for kontrollarbeidet i kommunen.

Rekneskapstala for den samla kontrollverksemda i kommunen kjem fram av kommunen sin samla årsrekneskap. På neste side følgjer budsjett- og rekneskapstal for 2020.

| | BUDSJETT 2020 | REKNESKAP 2020 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Møtegodtgjersle | 91 000 | 55 280 |
| Mat og servering | 3 000 | 8 435 |
| Kurs og opplæring | 45 000 | 27 781 |
| Skyss og kostgodtgjersle | 3 000 | 0 |
| Kontingent | 3 500 | 3 500 |
| Abonnement | 1 500 | 0 |
| Sum kontrollutvalet | 147 000 | 94 996 |
| Kjøp av tenester - sekretariat | 115 500 | 115 500 |
| Kjøp av tenester - revisjon | 412 000 | 412 000 |
| Sum | 674 500 | 622 496 |

Kommentarar til rekneskapen der det er store avvik frå budsjett

Møtegodtgjersle: Ved oppstart av ny valperiode bruker det å vere ein del opplæring som kostar i frikjøp av politikarar utover eit vanleg år. På grunn av koronapandemien blei det ikkje slik i 2020.

Mat og servering: Mesteparten av beløpet, er bevertning ved deltaking på NKRF si kontrollutvalskonferanse. Når bevertning er spesifisert på rekninga skal det førast som det, og ikkje opplæring. Dette var ikkje sekretariatet klar over når budsjettforslaget for 2020 blei utarbeida.

Kurs og opplæring: Pandemien førte til at kurstilbodet blei sterkt redusert og utgiftene til denne posten er dermed langt lågare enn budsjettet.

Totalt viser rekneskapen eit mindreforbruk samanlikna med budsjettet på kroner 52 004 kroner.



4. Samansetjing av kontrollutvalet

Krav til sjølvstende og nøytralitet i kontrollutvalet sitt arbeid fører til at medlemmene i utvalet ikke kan ha verv som kan komme i konflikt med arbeidet i kontrollutvalet. Difor er det strenge krav for å vere valbar for medlemmene av kontrollutvalet jf. kommunelova § 23-1 tredje ledd.

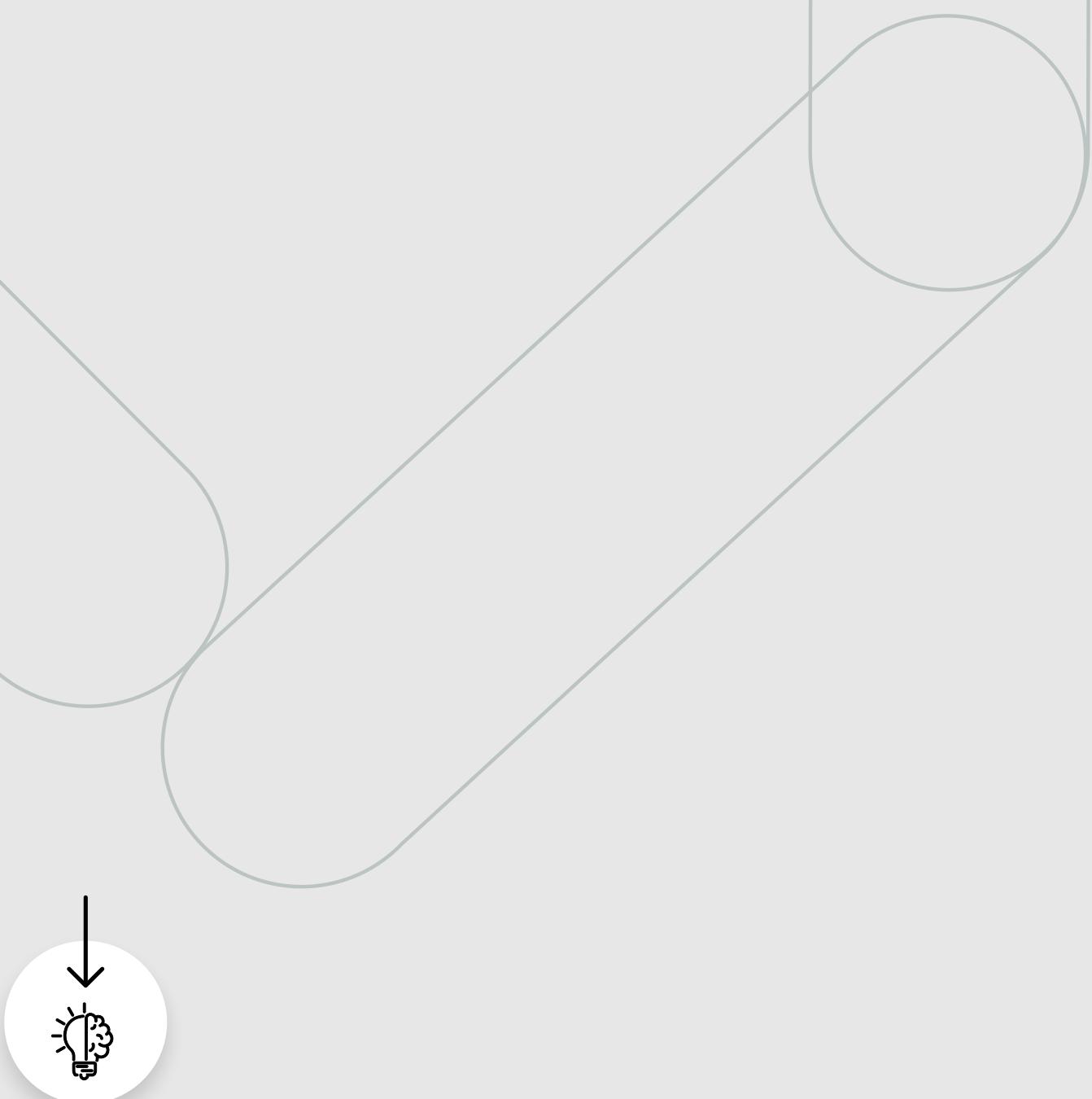
Val av kontrollutvalet skal skje på det konstituerande møtet før val av andre utval. Utvalet skal ha minst fem medlemmar og minst ein av desse skal veljast blant kommunestyret sine medlemmar. Leiaren av utvalet kan ikkje vere medlem av same parti eller høyre til same gruppe som ordføraren. Kommunestyret kan foreta nyval av kontrollutvalet sine medlemmar i valperioden, men då må heile utvalet veljast på nytt.

FASTE MEDLEMMAR

| | |
|-----------|--------------------------|
| Leiar | Øyvind Tveit (KrF) |
| Nestleiar | Simone Buyck (Ap) |
| Medlem | Ove Flataker (Sp) |
| Medlem | Cecilie Hellum (Sp) |
| Medlem | Kim Jørgen Berntsen (Ap) |

VARAMEDLEMMAR

| | |
|--------------------|----------------------------|
| Vara for Tveit: | Magne Fjelløy (Sp) |
| Vara for Buyck: | Kirsten Jensby (Ap) |
| Vara for Flataker: | Inge Audun Dahle (Sp) |
| Vara for Hellum: | Astrid Eidem Nordal (KrF) |
| Vara for Berntsen: | Kjell Asbjørn Solberg (Ap) |



5. Kompetanse og opplæring

Det vert stilt stadig større krav og forventningar til kontrollutvalet sin kompetanse, både frå det politiske miljøet og kommunen sine innbyggjarar. Kunnskap om kontrollutvalet si rolle, oppgåver og lovverk er nødvendig for å utføre dei oppgåvene som går fram av lov og forskrift.

Opplæring og kursverksemd skjer lokalt eller gjennom sentrale tilbod. Kontrollutvalet vert kvart år invitert til Kontrollutvalgskonferansen i regi av Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og Fagkonferansen i regi av Forum for kontroll og tilsyn (FKT). Lokalt arrangerer VETAKS vanlegvis to årlege samlingar: Ein på våren og ein på hausten. Dette er viktige samlingar for å tilføre kontrollutvalet sine medlemmar ny kunnskap, og det er arenaer der kontrollutvalsmedlemmar møtest og drøfter saker og arbeidsmetodar. Det blir vidare gitt opplæring i ulike tema i kontrollutvalet sine møte frå sekretariatet, revisjonen og administrasjonen.

Øyvind Tveit, Simone Buyck, Cecilie Hellum og Kim Jørgen Berntsen deltok på NKRF sin kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 29.-30.01.2020.

Hovedtemaene på konferansen var:

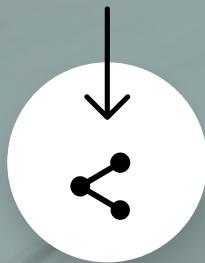
- Politikarhets
- Reint drikkevann - kva gjekk gale?
- Bærekraft i eit revisjonsperspektiv
- Personvern i kommunane
- Bompengeselskapa

FKT sin fagkonferanse 3.-4.06.2020 og VETAKS sin vårkonferanse blei avlyst på grunn av Covid-19.

VETAKS gjennomførte haustkonferansen digitalt den 11.11.2020. Kim Jørgen Berntsen, Simone Buyck og Øyvind Tveit deltok. Temaet for haustkonferansen var: «Noen ganger går det galt» med Boligbygg-saken i Oslo som eksempel.

Kontrollutvalet ønskjer å halde kurs- og konferanseaktiviteten ved lag i det kommande året.





6. Sekretariat

Kontrollutvalssekretariatet er støttespelar for kontrollutvalet og er viktig for eit godt og effektivt kontollarbeid i utvalet. Sekretariatet skal etter kommunelova § 23-7 andre ledd sjå til at dei sakene som vert handsama av kontrollutvalet er forsvarleg utgreidde og at utvalet sine vedtak vert iverksett. Sekretariatet hjelper vidare kontrollutvalet med mellom anna oppgåver knytt til administrasjon, rådgiving og koordinering. I det daglege arbeidet er sekretariatet bindeleddet mellom kontrollutvalet, revisjonen og administrasjonen, og utfører oppgåver på vegner av kontrollutvalet.

Kommunen er medeigar i, og kontrollutvalet får sekretariathjelp frå Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS (VETAKS). Kostradene for sekretariatet sine tenester vert fordelt etter eigen fordelingsnøkkelen.

Med oppdrag for 34 kommunar og 2 fylkeskommunar i Agder og Vestfold og Telemark er VETAKS det største kontrollutvalssekretariatet i landet. Sekretariatet har 10 årsverk. Sekretærane har kompetanse innan statsvitenskap, jus og økonomi. Dagleg leiar er Line Bosnes Hegna. Sekretær for kontrollutvalet i 2020 var Ingebjørg Liland og Helga Raudsandmoen.

Sekretariatet er sjølvstendig i høve til kommunen sin administrasjon og den eller dei som utfører revisjon for kommunen. Det er strenge grenser for kven som kan vere tilsette i sekretariatet. Den som utfører sekretariatsoppgåver for kontrollutvalet, er direkte underordna kontrollutvalet og skal følgje dei retningslinene og pålegg som utvalet gir.

Sekretariatet si heimeside er www.vetaks.no. Her finn de ytterlegare informasjon om kontrollutvalet og sekretariatet.



7. Revisjon

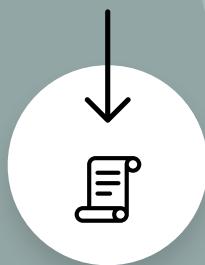
Kommunen er medeigar i, og har avtale om levering av revisjonstenester frå Vestfold og Telemark revisjon IKS. Selskapet utfører rekneskapsrevisjon, forenkla etterlevingskontroll, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for kommunen. I tillegg kan revisor utføre andre oppdrag etter avtale.

Selskapet leverer revisjonstenester til 23 kommunar og 1 fylkeskommune. Kostnadene til revisjon er baserte på ein avtale mellom kommunen og selskapet, og inneholder dei revisjonstenestene som kommunen etter avtalen får levert. Det er også mogleg å bestille andre prosjekt og oppdrag frå revisjonen.

Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor er Hilde Vatnar, medan Birgitte Lindner Bøen er teamleiar rekneskapsrevisjon. Kirsti Torbjørnson og Bente Hegg Ljøsterød er oppdragsansvarlege forvaltningsrevisorar.

Kontrollutvalet har et ansvar for å sjå til at det vert gjennomført revisjon av kommunen og at den vert gjennomført etter gjeldande standardar og regelverk. I dette ligg mellom anna at revisor kvart år legg fram eigenvurdering av sjølvstende, overordna revisjonsstrategi og orienterer i kvart møte om det pågående revisjonsarbeidet basert på revisjonsstrategien.

Revisjonen si heimeside er <https://vtrevisjon.no/> Her finn de mellom anna rapportar frå revisjonen.



8. Arbeidet til kontrollutvalet – møte og saker

Kontrollutvalet har i 2020 hatt 4 møter. 1 av møta blei haldt som fjernmøte via Teams på grunn av koronapandemien.

Utvalet har i 2020 handsama 35 saker. Til samanlikning blei det i 2019 handsama 31 saker.

Kontrollutvalet sine møte er opne for publikum med unntak av dei tilfella der det etter lov og forskrift er pålagt å lukke møtet.

Saksdokumenta og protokollane vert forløpande lagt ut på sekretariatet si heimeside.

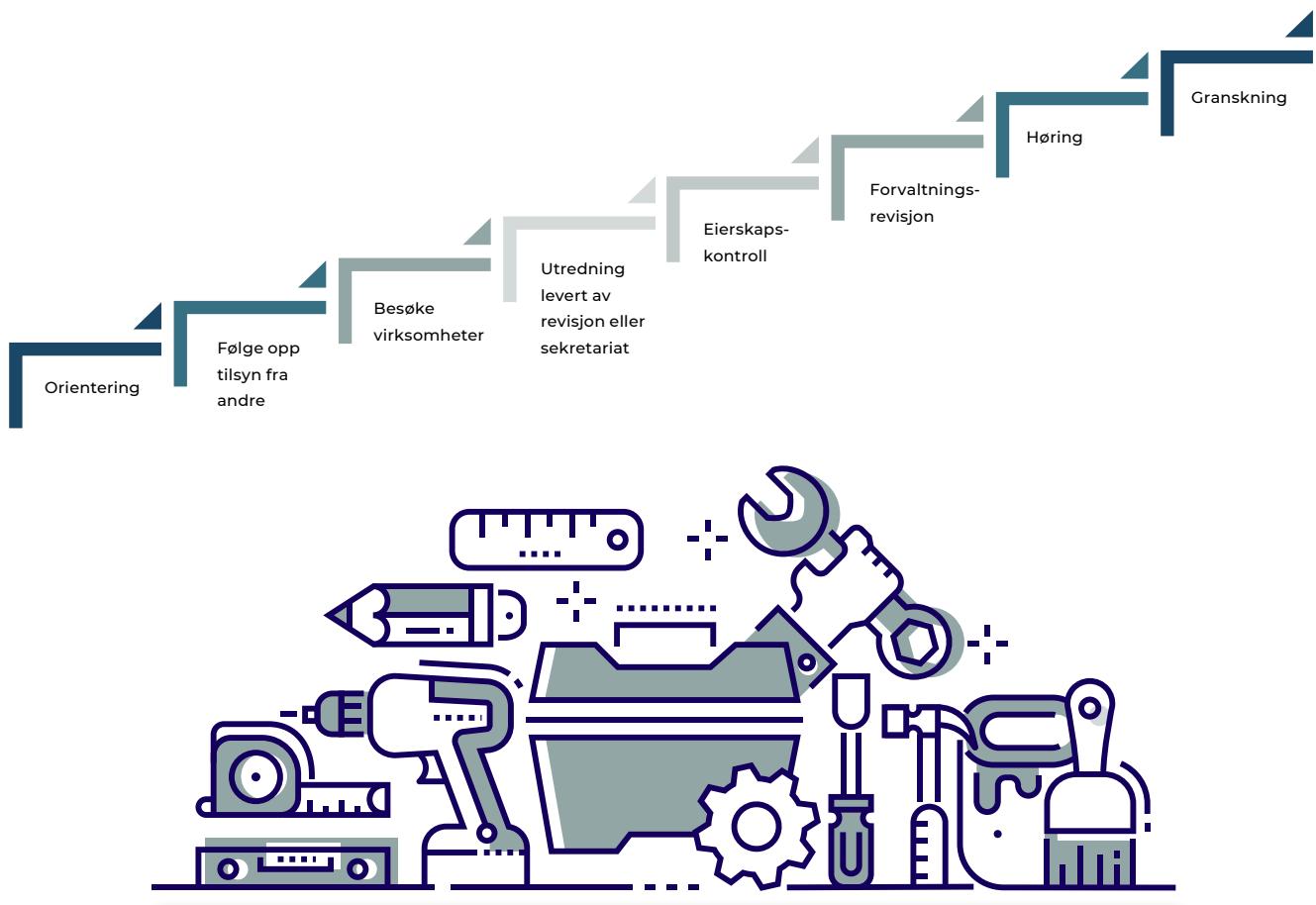
Administrasjonen blir ved fleire høve invitert til kontrollutvalet for å orientere om ulike verksemdsområde i kommunen.

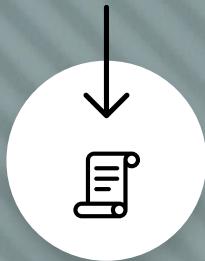
Kontrollutvalet ønskjer å vere synleg og ha god kontakt med leiinga i kommunen.

Rådmannen og representantar for rådmannen har delteke på alle møta i utvalet, noko kontrollutvalet oppfattar som ein styrke i arbeidet sitt.

Administrasjonen har mellom anna gitt orienteringer om:

- Oppfølging av politiske vedtak
- Rutiner for å handtere mobbesaker tilbake i tid
- Folkehelseprofil 2020 for Nissedal
- Tilsyn frå Fylkesmannen - samfunnstryggleik og beredskap
- Status for implementering av General Data Protection Regulation (GDPR)
- 2. tertialrapport 2020
- Kommunen sitt budsjett for 2021





8.1 Rekneskapsrevisjon

Revisjon av årsrekneskapen er ein sentral del av kommunen sin eigenkontroll. Revisor skal gi tryggleik for at ein kan stole på informasjonen kommunen gir om økonomien sin.

Revisor er ein sjølvstendig og objektiv tredjepart. Formmålet med rekneskapsrevisjon i kommunar, er å gjere revisor i stand til å gje ei uttale om kommunen sitt årsrekneskap i det alt vesentlege er avlagd i samsvar med lov, forskrift og god communal rekneskapsskikk. Revisor skal vidare gjennom sine kontrollar avdekkje og forebygge feil og manglar i den økonomiske rapporteringa. Revisor vil dessutan veilede kommunen for å bidra til å forebygge og avdekkje feil og mislegerheieter.

Kontrollutvalet skal sjå til at kommunen blir revidert på ein forsvarleg måte. Utvalet er difor avhengig av at revisor gir tilstrekkeleg rapportering om revisjonsarbeidet. At kontrollutvalet og revisor har ein god dialog og god forståing av oppgåvane sine, er viktige føresetnader for å vere trygg på at revisjonsarbeidet blir forsvarleg utført.

I høve til forskrift om kontrollutval og revisjon § 3 skal kontrollutvalet gje ei uttale til årsrekneskapen til kommunestyret.

I samband med ny kommunelov er oppgåvene til revisor knytt til rekneskapsrevisjon noko utvida. Revisor skal frå og med 2020 etter kommunelova § 24-5: «se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.» Nytt for rekneskapsrevisor er altså kravet til å sjå på avvik frå budsjettpremissar og rapportere på dette som ein del av revisjonsmeldinga.

Kontrollutvalet sin uttale til Nissedal kommune sitt årsrekneskap og årsberetning 2019:

«Kontrollutvalet har handsama Nissedal kommune sitt årsrekneskap for 2019. Saman med årsrekneskapen følgde rådmannen sin årsberetning. Vestfold og Telemark revisjon IKS har avgjort revisjonsmelding og rapport til kontrollutvalet om årsrekneskapen.

Årsrekneskapen viser kr 135 609 000 til fordeling drift og eit reknerekspresjon med mindre forbruk på kr 3 781 000.

Kontrollutvalet meiner at presentasjonen av årsrekneskapen med tilhøyrande spesifikasjoner og noter tilfredsstiller brukarane informasjonsbehov og gjev eit riktig bilet av dei forhold som årsberetninga til rådmannen omhandlar.

Kontrollutvalet har ingen merknader til årsrekneskapen for Nissedal kommune for 2019 og sluttar seg til revisors melding av 29.04.2020. Kontrollutvalet anbefaler at Nissedal kommunes årsrekneskap for 2019 vert godkjend. »

Denne uttalen blei vedtatt i møte 07.05.2020, sak 12/20.

Overordna revisjonsstrategi for rekneskapsrevisjon 2020:

Overordna revisjonsstrategi er eit planleggingsdokumentet for gjennomføring av rekneskapsrevisjon. Formålet med overordna revisjonsstrategi er å dokumentere tilstrekkelege og effektive revisjonshandlingar i samband med rekneskapsrevisjon. Kontrollutvalet tok overordnet revisjonsstrategi til vitande i møte 03.09.2020, sak 20/20.

Misleghaldssaker etter kommunelova:

Av kommunelova § 24-5 siste ledd går det fram at revisor gjennom revisjon skal bidra til å avverje og avdekke mislegheder og feil. Vidare står det i § 24-7 første ledd bokstav e, at revisor skal gi skriftlege meldinger om «enhver mislighet». En mislighet er i revisjonsstandarden ISA 240 definert som: «En bevisst handling begått av en eller flere personer innen ledelsen, av personer som har overordnet ansvar for styring og kontroll, av ansatte eller av andre, som innebærer uredelighet for å oppnå en urettmessig eller ulovlig fordel.»

Revisor har ikkje rapportert om nogen misleghaldssker til kontrollutvalet i 2020.



8.2 Forenkla etterlevingskontroll

Det går fram av kommunelova at revisor er pålagt å gjennomføre forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga. Kontrollen skal vere basert på ei risikovurdering, og den skal gjennomførast med moderat tryggleik. Kontrollutvalet blir orientert om risikovurderinga og resultatet av kontrollen.

I kommunelova § 24-9 er rekneskapsrevisor gitt i oppgåve å gjennomføre ein forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga:

«Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgj en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen»

Lova føreset at kontrollen vert gjennomført med avgrensa ressursar og resultatet er basert på moderat tryggleik. Kontrollen skal utførast i tråd med revisjonsstandarden RSK301.

Revisor har hatt kontroll av etterleving av reglane om offentlege anskaffingar og undersøkt anskaffingar som er gjort i 2019.

Revisjonen har kontrollert om kommunen:

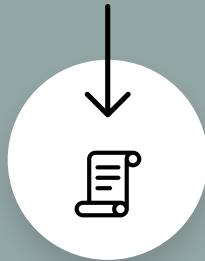
- 1) Har gjennomført konkurranse i tråd med lov og forskrift om offentlege anskaffingar.

- 2) Har utarbeidd protokoll for anskaffingar i tråd med regelverket.

Konklusjon

Basert på utførte handlingar og bevis som er henta inn er vi [revisjonen] ikkje blitt merksame på andre forhold som gir oss grunn til å tru at Nissedal kommune ikkje i det alt vesentlege har fylgd dei reglane som gjeld for konkurranse og føring av protokoll for anskaffingar.

Revisor sin uttale frå forenkla etterlevingskontroll blei handsama i kontrollutvalet 03.09.2020, sak 22/20.



8.3 Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er ei av dei lovpålagte oppgåvene til kontrollutvalet. Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalet undersøkje om kommunen etterlever regelverk, oppnår fastsette mål, og om ressursane vert effektivt forvalta.

Av kommunelova § 23-3 går det fram at:

«Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planene.»

Kontrollutvalet er delaktig i val av tema og utforming av problemstillingar basert på ei overordna risikovurdering, innanfor dei rammer som er gitt av kommunestyret. Forvaltningsrevisjon gjer det mogleg for kontrollutvalet å gå i djupna i ulike saksforhold, innan eitkvart verksamdsområde i kommunen. Det er vidare mogleg å gjennomføre forvaltningsrevisionar i selskap kommunen har eigarinteresse i. Forvaltningsrevisjon vil difor kunne ha høg nytteverdi, både i utvalet si kontrollverksemde, og i kommunen sin internkontroll og forbettingsarbeid.



Kontrollutvalet vedtok i møtet 03.09.2020, sak 18/20, plan for forvaltningsrevisjon for inneverande valperiode. Kommunestyret vedtok kontrollutvalet si tilråding i møtet 15.10.2020, sak 63/20.

Områder som blir prioritert i plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023:

- **1. Barnehage**

Tema: Kvalitet i barnehagane, organisering og gjennomføring av tilsyn

- **2. Openheit og innsyn, journalføring og arkiv**

Tema: Rutinar og praksis, journalføring, arkivering, handtering av innsynskrav og gradering av dokument.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter under oppfølging ved årsskiftet:

1. «IATA IKS - eigarstyring og sjølvkost»

(eigarskapskontroll med forvaltningsrevisjon)

I tråd med kontrollutvalet si tilråding, vedtok kommunestyret i møtet 23.04.2020, sak 21/20, at Nissdedal kommunestyre skal sørge for at:

- Selskapet sender ut innkalling med saksliste til representantskapsmøte minst ein månad før møta finn stad,
- lokal renovasjonsforskrift og gebyrreglement er i tråd med heimelsgrunnlaget,
- kommunens indirekte kostnader knyta til sjølvkostområda blir berekna og dekka av gebyra. Kommunestyret må sjølv fastsette gebyra.
- Leggje fram årsmeldingar for selskapet, slik eigarskapsmeldinga krevjar,
- handsame innkallinger til representantskapsmøte (med saksdokument) i eit overordna politisk organ slik at det er mogeleg for kommunestyret å gje eigarrepresentantane innspel og styringssignal.

IATA IKS må:

- Vurdere eit klarare organisatorisk skile mellom sjølvkosttenester og næringsverksemd,
- knytte inntekter og utgifter som gjeld mottak og handtering av avfall som husholdningane leverer til mottaksplass til sjølvkostrekneskapet,
- skile rekneskapsmessig mellom sjølvkosttenestene husholdningsavfall og slam, av dette skile mellom fond knytta til de to tenestene,
- berekne kalkylerente av fond og bruke kalkylerente som er anbefalt i retningslinjer for berekning av sjølvkost for kommunale betalingstenester (H3/14).

Kontrollutvalet følgjer opp kommunestyret sitt vedtak i 2021.

2. «Saksutgreiing»

I tråd med kontrollutvalet si tilråding, vedtok kommunestyret i møtet 24.05.2018, sak 30/18, å be rådmannen om å:

- vurdere fleire tiltak for å sikre forsvarleg utgreiing og rapportering av politiske saker, t.d. retningslinjer, malar/sjekklisten og opplæring,
- sikre at prosjekterings- og byggenemnda er i tråd med kommunelova kapittel 6 og at den blir forankra i kommunens reglement, i samsvar med ynskt rolle og formål,
- etablere rutinar/retningsliner knytt til planlegging, gjennomføring og rapportering av investeringsprosjekt,
- sikre rapportering på gjennomføring av alle vedtak og rapportering utanom tertialrapporteringa i investeringsprosjekt, der det er naudsynt.

Kontrollutvalet hadde saka til oppfølging i fleire møter i 2018 og 2019. I 2020 var 3 av 4 kulepunkter i vedtaket følgt opp. Det som gjenstod for utvalet å følgje opp, var kravet om å etablere rutinar/ regningslinjer knytt til planlegging, gjennomføring og rapportering av investeringsprosjekt.

Saka var til behandling i utvalet i møtet 07.05.2020, sak 15/20, og 03.09.2020, sak 20/20. Ved årsskiftet, gjenstod det å få oversendt kommunestyret sitt vedtekne reglement for kommunale byggeprosjekt.



8.4 Eigarskapskontroll

Eigarskapskontroll er ei av dei lovpålagde oppgåvene til kontrollutvalet og er eit viktig verkemiddel for å sikre at selskapa ligg under demokratisk styring og kontroll.

I kommunelova § 23-4 står dette om eigarskapskontroll:

«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegera til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

Kontrollutvalet vedtok i møtet 03.09.2020, sak 18/20, plan for eigarskapskontroll for inneverande valperiode. Kommunestyret vedtok kontrollutvalet si tilråding i møtet 15.10.2020, sak 63/20.

I perioden 2020-2023, ble det vedteken å føre eigarskapskontroll med:

■ **Eigarstyring**

Tema: Styringsdokument, styringsdialog og styrevalprosesser

Kommunen har stor grad av friheit til å organisere tenestene sine. Nedanfor vises moglege organisasjons- og eigarformer for kommunal verksemd:



8.5 Andre saker

**Kontrollutvalet har i tillegg til
tidlegare nemnde saker blant anna
handsama følgjande saker:**

- Kontrollutval – funksjon og oppgåver
- Samspel mellom kontrollutval og rådmann
- Møte- og arbeidsplan for kontrollutvalet for 2020 og 2021
- Kontrollutvalet si årsmelding 2019
- Budsjett for kontrollarbeid 2021
- Forvaltningsrevisor og rekneskapsrevisor sin sjølvstende 2020
- Engasjementsbrevet fra revisjonen

Førespurnader:

Kontrollutvalet har dette året blitt forelagt tri førespurnader.

Den ene førespurnaden gjaldt høve kring Grimstveitvegen og blei lagt fram for kontrollutvalet i møte 07.02.2020, sak 4/20. I denne saka hadde ordføraren svara skriftleg på spørsmål kontrollutvalet hadde stilt, og rådmannen gav ei orientering i møtet. Kontrollutvalet kom med ei uttale.

Den andre førespurnaden gjaldt spørsmål om kommunen sin tilgang til å gje dispensasjon frå det midlertidig forbodet mot å opphalde seg på fritidsbustad i annan kommune enn heimstadkommunen.

Den tredje førespurnaden gjaldt høve kring kommunen sitt vedtak om tilskot til privat vedlikehald av Espestøyvagen.

Dei to sistnemnde førespurnadene blei teken til vitande av kontrollutvalet.

9. Konklusjon og avsluttande kommentar

Årsmeldinga vert med dette lagt fram for kommunestyret.

Ved å sjå møte- og arbeidsplan og årsmelding i samanheng, kan kommunestyret sjå om dei vedtekne oppgåvene og målsettinga for kontrollutvalet er eller blir følgde opp.

- Antall saker ligger på nokolunde same nivå som tidlegare år.
- Kontrollutvalet si verksemnd har i 2020 vore påverka av koronapandemien ved at eitt møte blei heldt som fjernmøte. Vidare har fleire av opplæringstilboda enten blitt avlyst eller arrangert som digitale konferanser.
- Vedteken plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll vert fortløpande følgde opp.
- Kontrollutvalet har utført og følgt opp sine oppgåver i tråd med møte- og arbeidsplan for 2020. Møte- og arbeidsplanen, slik den blei vedteken av kontrollutvalet i møtet 07.02.2020, sak 7/20, ligg ved saksframleggget til årsmeldinga.

Nissedal, 04.05.2021

Øyvind Tveit
kontrollutvalsleiar

Helga Raudsandmoen
sekretær



VETAKS

VESTFOLD, TELEMARK OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

VETAKS.NO